

Література.

1. Гудзь О.Є. Модернізація банківської кредитної політики при обслуговуванні агроформувань / О.Є. Гудзь // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка: Економічні науки. – 2012. – Вип. 126. – С. 10-18.
2. Дем'яненко М.Я. Кредитний фактор сталого розвитку аграрного сектору України /М.Я. Дем'яненко // Економіка АПК. – 2014. – № 11 – С. 5.
3. Деньги. Газета № 20 (334). – 27 октября 2016. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dengi.ua>.
4. Мазнев Г.Є. Проблеми фінансового забезпечення інноваційного розвитку аграрного сектору / Г.Є. Мазнев // Економіка АПК. – 2014. – № 9. – С. 5-13.
5. Малій О.Г. Кредит як джерело фінансування агробізнесу / О.Г. Малій // Вісник Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка: Економічні науки. – 2016 – Вип. 172. – С. 132-141.
6. Малій О.Г. Лізингове кредитування: стан та перспективи для аграрної сфери / О.Г. Малій // Облік і фінанси АПК. – 2006. – № 7. – С. 94-103.
7. Малій О.Г. Фінансово-кредитні відносини в АПК: [монографія] / О.Г. Малій. – Харків : ХНТУСГ, 2008. – 210 с.
8. Матеріали офіційного сайту Міністерства агрополітики і продовольства України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minagro.gov.ua>.
9. Матеріали офіційного сайту Національного банку України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.bank.gov.ua>.

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В ПЧЕЛОВОДЧЕСКИХ ХОЗЯЙСТВАХ

АФАНАСЬЕВА Е.Ю., к.э.н.,

ПОЛОЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Рост социально-экономического и экологического значения пчеловодства и потребность в его иностранном инвестировании вызывает особую актуальность в активном переходе на международные стандарты бухгалтерского учета организаций пчеловодства.

По результатам исследования экономической сущности производственного процесса [1, с. 21], пчелиные семьи соответствуют обязательным условиям, предусмотренным МСФО, для признания активов в качестве биологических, поэтому с целью унификации подходов к формированию показателей отчетности пчеловодческих хозяйств с требованиями международной практики учета рекомендовано пчелосемьи учитывать как текущий биологический актив, что позволит оценивать пчелиные семьи согласно положениям МСФО 41 «Сельское хозяйство» и формировать в текущем учете и бухгалтерской отчетности адаптированную к международным стандартам информацию.

В соответствии с ГОСТ «Семьи пчелиные» в состав пчелиной семьи в улье включается: пчелы (всех возрастов); одна матка плодная (не старше 2 лет); соты расплодного гнезда; расплод пчелиный в переводе на сот; трутни; корм для пчел; корм для матки [2]. Однако к учету в качестве биологических активов должны быть приняты только естественная совокупность пчелиной матки, работающих пчел и трутней, образующих функционирующую пчелиную семью, способную к биотрансформации и производящую сельскохозяйственную продукцию и дополнительные биологические активы.

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов [3], при первоначальном признании купленные пчелиные семьи оцениваются по стоимости приобретения, а выращенные на пасеке, как готовая продукция, по нормативно-прогнозной себестоимости с доведением в конце года до фактической себестоимости, которая рассчитывается путем деления «стоимости затрат, приходящихся на новые пчелиные семьи, на количество пчелиных семей». Действующая методика оценки пчелиных семей и продукции пчеловодства приводит к искажению их реальной стоимости, поэтому приобретает практическую ценность разработка рыночно ориентированных методов оценки пчелиных семей и результатов биотрансформации, когда их стоимость определяется не затратным методом, а с учетом реальной цены реализации.

В соответствии с принципами МСФО 41 «Сельское хозяйство» «в момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода биологический актив должен оцениваться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу» [4], то есть, приобретенные и новые пчелиные семьи, а также продукцию пчеловодства, рекомендуется оценивать по справедливой стоимости.

В соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» «справедливая стоимость – сумма, на которую может быть обменян актив, или в которой может быть исполнено обязательство, в результате осуществления сделки между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку». МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» определяет справедливую стоимость как «цену, которая была бы получена от продажи актива, или которая была бы уплачена за передачу обязательства, в обычной операции между участниками рынка на дату оценки» [5]. В случае наличия активного рынка для установления текущей рыночной стоимости объекта, МСФО 41 «Сельское хозяйство» предлагает рассчитывать справедливую стоимость биологических активов и сельскохозяйственной продукции на основе цены актива, установленной на таком рынке. При наличии активного рынка справедливая стоимость пчелиных семей и продукции пчеловодства принимается равной рыночной цене оцениваемого актива, которую Захарова Е.В. предлагает рассчитывать, как среднюю арифметическую всех предложений по реализации продукции на выбранном рынке [6].

Вместе с тем, во-первых, на активном рынке пчелиные семьи реализуются вместе с ульями, в сотовых или бессотовых пакетах, поэтому рыночная цена устанавливается с учетом факторов, напрямую не влияющих на стоимость самих биологических активов (тип содержания пчелосемей для реализации, количество расплода, количество сот, тип и количество корма для пчел и матки и т.д.). В таком случае, средняя рыночная цена пчелиных семей будет субъективной оценкой, не учитывающей существенные свойства активов и не соответствующей принципу объективизма для установления справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции.

Единственным фактором, непосредственным влияющим на установление рыночной цены естественной совокупности пчел, матки и трутней, является вес пчел. Чем выше вес пчел в реализуемой пчелиной семье, тем она считается сильнее, а поэтому оценивается дороже. Нами сделано предложение за основу установления текущей рыночной стоимости пчелиных семей принимать стоимость 1 кг пчел, скорректированную на их породность. Чтобы рассчитать рыночную стоимость 1 кг пчел рационально брать среднюю цену предложений на рынке по реализации бессотовых пакетов, которые включают наименьшее количество посторонних факторов, влияющих на стоимость биологических активов, из этой стоимости рекомендовано

вычесьть рыночную стоимость корма для пчел и матки по норме, рекомендованной ГОСТ «Семьи пчелиные».

Изменение справедливой стоимости пчелиных семей происходит по 2 причинам: изменение цен на рынке на актив и естественная биотрансформация, изменяющая качественные и (или) количественные свойства пчелосемей. Корректирование справедливой стоимости по причине роста или снижения текущей рыночной цены рекомендуется проводить в случае получения информации о значительном изменении ситуации на рынке, а также при составлении внешней бухгалтерской отчетности. Под влиянием роста (вырождения) пчелиных семей, которые наблюдаются весной и осенью отчетного периода соответственно происходит изменение веса (силы) пчелиных семей, что требует корректирование их справедливой стоимости. Методика расчета изменения справедливой стоимости в результате биотрансформаций пчелиных семей основана на установлении расхождения в весе пчелиных семей с момента предыдущего взвешивания, учтенного по принятой справедливой стоимости 1 кг пчел с маткой.

Таким образом, в соответствии с требованиями МСФО 41 «Сельское хозяйство» пчелиные семьи рекомендуется оценивать по справедливой стоимости, что приведет к объективной оценке биологических ресурсов, их количественных и качественных биотрансформаций, обеспечит сближение национального учета с международной практикой.

Литература.

1. Афанасьева Е.Ю. Экономическая сущность биологических активов как объектов учета в отраслях сельского хозяйства (на примере пчеловодства) / Е.Ю. Афанасьева // Экономика глазами молодых: материалы IV Междунар. экон. форума молодых ученых, 21-23 июня 2013 г. / Белорус. гос. аграр.-технол. ун-т ; редкол.: Г.А. Короленок [и др.] – Минск, 2013. – С. 21-23.

2. Семьи пчелиные: ГОСТ 20728-2014. – Введ. 01.07.2016. – М. : Межгос. совет по стандартизации, метрологии и сертификации, 2015. – 5 с.

3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 12 нояб. 2010, № 133: в ред. постановления 27 апр. 2011 г., № 25 // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. – Режим доступа:

<http://www.minfin.gov.by/accounting/methodology/acts/doc/b566111faa5366f4.html>. – Дата доступу: 21.09.2014.

4. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=18213&order_4=M_DATE&dir_4=DESC&page_4=864. – Дата доступу: 24.10.2013.

5. МСФО (IAS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://minfin.ru/common/upload/library/2016/02/main/IFRS13.pdf>. – Дата доступу: 24.10.2013.

6. Захарова Е.В. Управление биологическими активами в сельскохозяйственных организациях: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Е.В. Захарова. – Ижевск, 2009. – 24 с.

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ І ПІДРЯДНИКАМИ

***БАЛАБАТЬКО Д.М., СТУДЕНТКА*,
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА ІМЕНІ ПЕТРА ВАСИЛЕНКА***

Однією з важливих передумов подальшої діяльності підприємства є процес постачання, що тісно пов'язаний з розрахунковими операціями, які можуть призводити до утворення зобов'язань. Через різницю у часі між моментами постачання та сплати за рахунками у підприємства виникає поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги. Даний вид зобов'язань є тимчасово вільними обіговими коштами та здійснює суттєвий вплив на фінансову стійкість та платоспроможність суб'єкта господарювання. Тому їх розмір потрібно ретельно контролювати. Причиною виникнення значної кредиторської заборгованості часто стає недосконалість розрахунків з постачальниками та підрядниками, недбалість працівників, шахрайство та зловживання службовими повноваженнями. Як наслідок – порушення фінансової й розрахункової дисциплін. Тому правильне, ефективне та своєчасне ведення розрахунків з постачальниками та підрядниками, достовірне відображення облікової та аналітичної інформації набуває великого

* Науковий керівник: *Поливанова А.А., к.е.н., доцент*